

# ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

## **Klercke Group ApS**

c/o Manelia ApS  
Øster Stationsvej 33 st  
5000 Odense C

**CVR-nr. 40 94 18 94**

## **Årsrapport for 2023**

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalfor-  
samling den 11/06 2024

---

Kristian Zanchetta Klercke  
Dirigent



## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
Selskabsoplysninger	1
Ledespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	9
Balance pr. 31. december 2023	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Klercke Group ApS  
c/o Manelia ApS  
Øster Stationsvej 33 st  
5000 Odense C

CVR-nr.: 40 94 18 94  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023  
Stiftet: 11. november 2019  
Hjemsted: Odense

### Direktion

Kristian Zanchetta Klercke, direktør

### Revisor

Roesgaard  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
Sønderbrogade 16  
8700 Horsens

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Klercke Group ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense C, den 4. juni 2024

## Direktion

Kristian Zanchetta Klercke  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

### Til kapitalejerne i Klercke Group ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Klercke Group ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Horsens, den 4. juni 2024

### Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 37 54 31 28

Flemming Nymann  
Statsautoriseret Revisor  
MNE-nr. mne35455

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udøve virksomhed med handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på kr. 1.689.375, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 748.991.

Selskabet har i regnskabsåret modtaget et skattefrit koncerntilskud på 1.922.750 kr. Tilskuddet det er ført direkte på egenkapitalen og påvirker ikke årets resultat.

Ledelsen anser årets resultat for at være som forventet.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Klercke Group ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder årets ændring i dagsværdien af investeringsejendomme.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

### Investeringsejendomme

Investeringsejendomme udgør investeringer i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og/eller kapitalgevinst ved videresalg.

Investeringsejendomme måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger.



## Anvendt regnskabspraksis

Efter første indregning måles investeringsejendomme til dagsværdi. Værdireguleringer af investeringsejendomme indregnes i resultatopgørelsen.

Det er ledelsens vurdering, at der ikke har været vanskeligheder med klassifikationen af ejendommene som investeringsejendomme.

Dagsværdien er udtryk for den pris ejendommen kan handles til mellem velinformerede og villige parter på arms længde vilkår på balancedagen. Fastlæggelse af dagsværdi medfører væsentlige regnskabsmæssige skøn.

Det er ledelsens vurdering, at det for indeværende år ikke har været muligt at finde dagsværdien ved hjælp af markedsinformationer, hvorfor værdiansættelsen er sket på baggrund af diskonteringsmodeller.

Dagsværdien for investeringsejendomme er pr. 31. december 2023 fastsat ved anvendelse af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel. Beregningerne tager udgangspunkt i budget for det kommende år, korrigeret for udsving, der karakteriseres ved at være enkeltstående begivenheder. Denne normalindtjening kapitaliseres med en individuelt fastsat afkastprocent. Den herved beregnede værdi korrigeres for eventuelle driftsfremmede aktiver, såsom likvider, deposita mv., såfremt disse ikke indgår særskilt andet sted i balancen, hvorved dagsværdien fremkommer.

De anvendte skøn er baseret på oplysninger samt forudsætninger, som ledelsen vurderer forsvarlige, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. De faktiske begivenheder eller omstændigheder vil sandsynligvis afvige fra de i beregningerne forudsatte, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet. Disse afvigelser kan være væsentlige.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

## Anvendt regnskabspraksis

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
<b>Bruttotab</b>		<b>(120.898)</b>	<b>416.662</b>
Personaleomkostninger	1	<u>(200.336)</u>	<u>(200.189)</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>(321.234)</b>	<b>216.473</b>
Andre driftsomkostninger		<u>(778.525)</u>	<u>(1.400.862)</u>
<b>Resultat af drift før dagsværdireguleringer</b>		<b>(1.099.759)</b>	<b>(1.184.389)</b>
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme		<u>0</u>	<u>2.145.742</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>(1.099.759)</b>	<b>961.353</b>
Finansielle indtægter	3	0	506.172
Finansielle omkostninger	4	<u>(1.073.389)</u>	<u>(1.057.064)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>(2.173.148)</b>	<b>410.461</b>
Skat af årets resultat	5	<u>483.773</u>	<u>(91.763)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>(1.689.375)</u></b>	<b><u>318.698</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		700.000	0
Overført resultat		<u>(2.389.375)</u>	<u>318.698</u>
		<b><u>(1.689.375)</u></b>	<b><u>318.698</u></b>

**Balance pr. 31. december 2023**

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Investeringsejendomme		0	12.130.000
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6	<u>0</u>	<u>12.130.000</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>0</u>	<u>12.130.000</u>
Udskudt skatteaktiv		257.328	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		182.604	0
Periodeafgrænsningsposter		0	52.093
<b>Tilgodehavender</b>		<u>439.932</u>	<u>52.093</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>417.061</u>	<u>484.061</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>856.993</u>	<u>536.154</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u>856.993</u>	<u>12.666.154</u>

**Balance pr. 31. december 2023**

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Overført resultat		8.991	475.616
Foreslået udbytte for regnskabsåret		700.000	0
<b>Egenkapital</b>		<b>748.991</b>	<b>515.616</b>
Hensættelse til udskudt skat		0	43.841
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>0</b>	<b>43.841</b>
Banker		0	5.928.671
Deposita		0	214.343
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	<b>0</b>	<b>6.143.014</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	0	731.974
Banker		0	1.650.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	49.991
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.000	1.088.798
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	2.357.014
Anden gæld		88.002	85.906
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>108.002</b>	<b>5.963.683</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>108.002</b>	<b>12.106.697</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>856.993</b>	<b>12.666.154</b>
Eventualforpligtelser	8		

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	40.000	475.616	0	515.616
Årets resultat	0	(2.389.375)	700.000	(1.689.375)
Tilskud fra koncern	0	1.922.750	0	1.922.750
<b>Egenkapital 31. december 2023</b>	<b>40.000</b>	<b>8.991</b>	<b>700.000</b>	<b>748.991</b>

## Noter til årsrapporten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	199.905	199.905
Andre omkostninger til social sikring	431	284
	<u>200.336</u>	<u>200.189</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2 Oplysning om dagsværdi</b>		
<b>Investeringsejendomme</b>		
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	<u>12.130.000</u>	<u>13.700.000</u>
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	<u>0</u>	<u>2.145.742</u>
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	<u>0</u>	<u>12.130.000</u>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	<u>0</u>	<u>506.172</u>
	<u>0</u>	<u>506.172</u>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	38.033	0
Andre finansielle omkostninger	<u>1.035.356</u>	<u>1.057.064</u>
	<u>1.073.389</u>	<u>1.057.064</u>

## Noter til årsrapporten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	
	kr.	kr.	
<b>5 Skat af årets resultat</b>			
Årets udskudte skat	(301.169)	91.763	
Sambeskatningsbidrag	(182.604)	0	
	<b>(483.773)</b>	<b>91.763</b>	
<b>6 Aktiver der måles til dagsværdi</b>		<b>Investerings- ejendomme</b>	
Kostpris 1. januar 2023		9.984.258	
Afgang i årets løb		(9.984.258)	
Kostpris 31. december 2023		0	
Værdireguleringer 1. januar 2023		2.145.742	
Årets tilbageførte værdireguleringer		(2.145.742)	
Værdireguleringer 31. december 2023		0	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>		<b>0</b>	
<b>7 Langfristede gældsforpligtelser</b>			
	<b>Gæld</b>	<b>Afdrag</b>	<b>Restgæld</b>
	<b>1. januar 2023</b>	<b>31. december 2023</b>	<b>næste år</b>
	<b>1. januar 2023</b>	<b>31. december 2023</b>	<b>efter 5 år</b>
Banker	6.660.645	0	0
Deposita	214.343	0	0
	<b>6.874.988</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Noter til årsrapporten

### 8 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Kristian Zanchetta Klercke Holding ApS og hæftersolidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.